

O R D I N

pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 101/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

Având în vedere prevederile art. 81 și ale art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederile referitoare la obligațiile declarative prevăzute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. I. — Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 101/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 70 din 30 ianuarie 2008, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 1, litera c) se abrogă.
2. Anexa nr. 1 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, cod 14.13.01.99/bs, se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1.
3. Anexa nr. 8 „Instrucțiuni de completare a formularului 100 «Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat», cod 14.13.01.99/bs” se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2.
4. Anexa nr. 10 „Instrucțiuni de completare a formularului 102 «Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale», cod 14.13.01.40” se abrogă.
5. Anexa nr. 15 „Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat” se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 3.
6. Anexa nr. 16 „Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale” se abrogă.

Art. II. — (1) Prevederile prezentului ordin se aplică pentru obligațiile datorate începând cu data de 1 ianuarie 2011, cu termen de declarare începând cu data de 25 februarie 2011.

(2) Anexele nr. 1—3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. III. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și, după caz, direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. IV. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Sorin Blejnar

București, 27 ianuarie 2011.
 Nr. 73.



DECLARAȚIE PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATĂ LA BUGETUL DE STAT

100

Perioada de raportare

Luna Anul

A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală: Denumire Județ/Sector Localitate Strada Număr Bloc Scara Ap. Cod poștal Telefon Fax E-mail

B. Date privind creanța fiscală

I. Impozite și taxe care se plătesc în contul unic

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma	(lei)
	Cod bugetar :	1. Datorată	
		2. De plată	
		3. De recuperat	
Total obligații de plată			

II. Impozite, taxe și alte obligații care nu se plătesc în contul unic

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma	(lei)
	Cod bugetar:	1. Datorată	
		2. Deductibilă/Datorată anterior	
		3. De plată (rd.1-rd.2)	
		4. De restituit	
Total obligații de plată			

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.
Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume: Funcția/Calitatea:

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: Data:

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, cod 14.13.01.99/bs

I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează și se depune de către contribuabilii cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile declarative și de plată pentru impozitele, taxele și contribuțiile cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin.

1. Termenul de depunere a declarației:

— până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei de raportare, potrivit pct. 1.1 și 1.2;

— la alte termene, astfel cum este prevăzut pentru obligațiile de plată menționate la pct. 1.3.

1.1. Lunar, pentru obligațiile de plată reprezentând:

a) impozit reținut la sursă, conform legislației specifice privind impozitul pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care obligația declarării, calculării, reținerii și plății contribuțiilor sociale nu revine plătitorului de venit, impozit pe veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, pentru care obligația declarării, calculării, reținerii și plății contribuțiilor sociale nu revine plătitorului de venit, impozit pe veniturile din vânzarea bunurilor în regim de consignație, impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial, impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit pe veniturile din dobânzi, impozit pe câștigul din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni de acest gen, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, impozit pe veniturile din premii și din jocuri de noroc, impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, impozit pe veniturile din activități agricole, impozit pe veniturile din alte surse, datorat de persoanele fizice;

b) accize, cu excepția situațiilor prevăzute la pct. 1.3;

c) impozit la țigăie din producția internă;

d) impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice;

e) impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane fizice/juridice, conform titlului V din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau conform convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state;

f) vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

g) taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări;

h) contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate, prevăzute de Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. Trimestrial, pentru obligațiile de plată reprezentând:

a) plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, datorate de societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și de sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine;

b) impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele prevăzute la lit. a);

c) impozit pe profit din asocieri datorat de persoane fizice;

d) impozit pe profit datorat de persoane juridice străine, altele decât cele prevăzute la lit. a): impozit pe profit datorat de persoane juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România, impozit pe profit din asocieri fără personalitate juridică, impozit pe profit datorat de persoane juridice străine care vând/cesionează proprietăți imobiliare situate în România sau titluri de participare deținute la o persoană juridică română, conform art. 13 lit. b), c) și d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare;

e) impozit pe veniturile microîntreprinderilor;

f) impozit pe veniturile persoanelor fizice dintr-o asocieri cu o persoană juridică microîntreprindere, care nu generează o persoană juridică;

g) redevențe miniere și petroliere;

h) facilitățile fiscale prevăzute la art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

1.3. Alte termene:

a) până la data de 25 decembrie inclusiv a anului în curs pentru anul următor, pentru obligațiile de plată reprezentând taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, cuprinsă la poziția 25 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin;

b) până la termenul de plată prevăzut de lege, pentru următoarele obligații de plată: impozit pe veniturile din dobânzi, în cazul împrumuturilor acordate pe baza contractelor civile; impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, în cazul societăților închise, și din transferul părților sociale; impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice; vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, societăților și companiilor naționale;

c) până la termenul prevăzut la art. 206⁵² alin. (4) și (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru accizele datorate de operatorii economici, în situațiile prevăzute la art. 206⁷ alin. (1) lit. b) și c), alin. (7), (8) și (9) din aceeași lege.

2. Organul fiscal competent

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții.

3. Modul de depunere

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune în format hârtie, semnat și ștampilat conform legii, cu codificarea informației prin cod de bare sau prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica „Luna” se înscrie cu cifre arabe numărul lunii la care se referă obligația sau numărul ultimei luni a perioadei de raportare, după caz (de exemplu: 1 pentru luna ianuarie sau 3 pentru trimestrul I).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2011).

2. Secțiunea A „Date de identificare a plătitorului”

În caseta „Cod de identificare fiscală” se completează codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului, conform legii, înscrindându-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În cazul asocierilor fără personalitate juridică pentru care, potrivit legii, există obligația înregistrării fiscale se completează codul de înregistrare fiscală atribuit asocierii, conform legii.

În cazul asocierilor fără personalitate juridică pentru care, potrivit legii, nu există obligația înregistrării fiscale se completează codul de identificare fiscală al persoanei desemnate, care îndeplinește, potrivit legii, obligațiile declarative ale asociațiilor.

În situația în care declarația se completează de către împuternicit/repzentant fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica „Funcția/Calitatea” din formular se înscrie „Împuternicit”.

În cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în prima căsuță se înscrie prefixul RO.

În rubrica „Denumire” se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de impozit, taxe și contribuții.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al plătitorului de impozite, taxe și contribuții.

3. Secțiunea B „Date privind creanța fiscală”

Pentru fiecare impozit, taxă și contribuție prevăzute în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, pentru care există obligații declarative în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, corespunzător tipului de impozit, taxă sau contribuție, înscriindu-se sumele reprezentând obligațiile constituite în perioada de raportare la care se referă declarația, în conformitate cu instrucțiunile de mai jos.

În situația în care în perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plată/de recuperat/de restituit pentru impozite, taxe și contribuțiile cuprinse în vectorul fiscal atașat contribuabilului, la rubrica „Suma datorată/de plată” se înscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului corespunzător tipului de impozit, taxă sau contribuție din secțiunea B, respectiv tabelul de la pct. I sau II, după caz, pentru impozitul, taxa sau contribuția pentru care există obligație declarativă potrivit legii, echivalează cu nedeclararea obligației respective.

Corectarea obligațiilor declarate eronat în formular se face prin depunerea formularului 710 „Declarație rectificativă”, cod 14.13.01.00/r, conform procedurii legale în vigoare.

Coloana „Denumire creanță fiscală” — se înscrie denumirea obligației de plată, conform Nomenclatorului obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, datorată în perioada de raportare.

3.1. Tabelul de la pct. I „Impozite și taxe care se plătesc în contul unic” se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile 1—18, 20—24, 28 și 29 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin.

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma reprezentând impozitul datorat/taxa datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rândul 2 „Suma de plată” — se înscrie suma de la rândul 1.

Rândul 3 „Suma de recuperat” se completează numai în cazul asocierilor fără personalitate juridică, prevăzute la art. 28 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru asociații persoane juridice străine și persoane fizice.

Rândul „Total obligații de plată” — se înscrie suma reprezentând obligații de plată la bugetul de stat pentru perioada de raportare, care se plătește în contul unic corespunzător, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 2 „Suma de plată”, pentru fiecare impozit/taxă declarat/declarată în perioada de raportare.

3.1.1. (1) Pentru impozitele și taxele cuprinse la pozițiile 1, 5, 7—18, 20—24 și 28 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la

bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, formularul se completează după cum urmează:

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma reprezentând impozitul datorat/taxa datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rândul 2 „Suma de plată” — se înscrie suma de la rândul 1.

(2) Pentru plățile anticipate în contul impozitului pe profit anual, prevăzute la poziția 1 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, datorate de contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine, formularul se completează trimestrial, după cum urmează:

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma reprezentând o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele de inflație (decembrie față de luna decembrie a anului anterior), calculată în conformitate cu prevederile art. 34 alin. (6) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, nou-înființați sau care la sfârșitul anului fiscal precedent înregistrează/au înregistrat pierdere fiscală, efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată.

Pentru efectuarea plăților anticipate în anul 2011, contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, aplică următoarele reguli:

a) contribuabilii care în perioada 1 ianuarie — 30 septembrie 2010 au datorat impozit pe profit/impozit minim și în perioada 1 octombrie — 31 decembrie 2010 au datorat impozit pe profit efectuează trimestrial plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul unei pătrimi din suma rezultată prin adunarea impozitului datorat în cele două perioade, actualizată cu indicele de inflație;

b) contribuabilii care în perioada 1 ianuarie — 30 septembrie 2010 au datorat impozit pe profit/impozit minim și în perioada 1 octombrie — 31 decembrie 2010 au înregistrat pierdere fiscală efectuează trimestrial plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul unei pătrimi din impozitul pe profit/impozitul minim aferent primei perioade, actualizat cu indicele de inflație.

Rândul 2 „Suma de plată” — se înscrie suma de la rândul 1.

(3) La poziția 15 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, se înscrie numai suma reprezentând impozitul pe câștigul din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise, și din transferul părților sociale.

(4) În cazul în care autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private, au optat pentru achiziționarea de produse ori de servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate în unitățile protejate autorizate, pe bază de parteneriat, pentru obligația prevăzută la poziția 24 „Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate” din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, formularul se completează după cum urmează:

— în situația în care valoarea achizițiilor este în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat în condițiile prevăzute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în luna de raportare nu există obligația declarării celor prevăzute la poziția 24 „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate”;

— în situația în care valoarea achizițiilor este mai mică decât echivalentul sumei datorate la bugetul de stat în condițiile prevăzute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în luna de raportare, la poziția 24 „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate” se declară diferența dintre echivalentul sumei datorate bugetului de stat și valoarea produselor și serviciilor achiziționate;

— în situația în care valoarea achizițiilor este mai mare decât echivalentul sumei datorate la bugetul de stat în condițiile prevăzute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, poziția 24 „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate” nu se declară în luna de raportare, iar diferența de sume se reportează în lunile următoare prin diminuarea obligației de plată.

3.1.2. (1) Pentru obligațiile prevăzute la pozițiile 2—4 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, datorate de contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, formularul se completează astfel:

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculată ca diferență între impozitul pe profit stabilit, cumulat de la începutul anului, la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe profit stabilit, cumulat de la începutul anului, la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare, în situația în care cumulat, în perioada de raportare, s-a înregistrat profit impozabil.

În situația în care în perioada de raportare s-a înregistrat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil, la rândul 1 din formular se va înscrie cifra 0 (zero).

Contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, inclusiv persoanele juridice care realizează aceste venituri în baza unui contract de asociere, stabilesc impozitul pe profit potrivit art. 18 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 2 „Suma de plată” — se înscrie suma de la rândul 1.

(2) Formularul nu se completează pentru impozitul pe profit de către următorii contribuabili:

— organizațiile nonprofit;

— contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură.

(3) Pentru trimestrul IV, contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, completează în formular, pentru impozitul pe profit, o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru trimestrul al III-lea al aceluiași an fiscal, în conformitate cu prevederile art. 34 alin. (10) din aceeași lege.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care definitivează până la data de 25 februarie închiderea exercițiului financiar anterior nu completează formularul pentru impozitul pe profit pentru trimestrul al IV-lea, în conformitate cu prevederile art. 34 alin. (11) din aceeași lege.

(4) Declararea impozitului pe profit pentru veniturile obținute de persoanele juridice străine din proprietăți imobiliare și din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română:

a) în situația în care plătitorul de venit nu este o persoană juridică română sau un sediu permanent din România al unei persoane juridice străine, obligația declarării impozitului pe profit revine persoanei juridice străine care realizează veniturile menționate la art. 30 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, respectiv reprezentantului

fiscal/imputernicitului desemnat pentru îndeplinirea acestei obligații;

b) în situația în care plătitorul de venit este o persoană juridică română sau un sediu permanent din România al unei persoane juridice străine, obligația declarării impozitului pe profit pentru persoana juridică străină care realizează veniturile menționate la art. 30 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, revine plătitorului de venit.

(5) Declararea impozitului pe profit în cazul asocierilor fără personalitate juridică:

a) în cazul asociațiilor persoane fizice, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociațiilor persoane fizice se declară la poziția 3 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin;

b) în cazul asociațiilor persoane juridice străine, impozitul pe profit datorat la nivelul tuturor asociațiilor persoane juridice străine se declară la poziția 4 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin.

La declararea impozitului pe profit, în cazul asocierilor fără personalitate juridică, pentru asociații persoane juridice străine și persoane fizice, rândul 3 „Suma de recuperat” se completează, dacă este cazul, după cum urmează:

Rândul 3 „Suma de recuperat” — se înscrie suma reprezentând impozit pe profit de recuperat pentru perioada de raportare, în situația în care în perioada de raportare s-a înregistrat cumulat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil.

3.1.3. Contribuabilii care beneficiază de facilități fiscale, în conformitate cu dispozițiile art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, declară impozitul pe profit scutit la poziția 29 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin.

Sumele se înscriu la rândul 1 „Suma datorată” din formular, fără completarea rândului 2 „Suma de plată”.

3.1.4. (1) Pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor prevăzut la poziția 6 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, formularul se completează după cum urmează:

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma reprezentând impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, stabilit pentru perioada de raportare, conform titlului IV¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 2 „Suma de plată” — se înscrie suma de la rândul 1.

(2) Microîntreprinderile care realizează în cursul anului venituri mai mari decât plafonul prevăzut de lege, potrivit art. 112⁶ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, au obligația declarării impozitului pe profit, începând cu trimestrul în care s-a depășit limita prevăzută de lege, potrivit instrucțiunilor prevăzute la pct. 3.1.2.

În această situație, la rândul 1 „Suma datorată” se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe profit calculat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul perioadei de raportare, conform legii, și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, declarat în cursul anului.

Indiferent de perioada în care se face depășirea limitelor prevăzute de lege, pentru calculul profitului anual și al impozitului pe profit se vor aplica prevederile art. 34 alin. (10) și (11), după caz, din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

3.2. Tabelul de la pct. II „Impozite, taxe și alte obligații care nu se plătesc în contul unic” se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile 19, 25—27 și 30—60 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin.

Rândul „Total obligații de plată” — se înscrie suma reprezentând totalul obligațiilor de plată pentru perioada de

raportare, reprezentând obligații care nu se plătesc în contul unic, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 3 „Suma de plată”.

3.2.1. Obligațiile prevăzute la pozițiile 30—54 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, se declară de către operatorii economici, plătitori de accize, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

Rândul 1 „Suma datorată” se completează cu suma datorată în perioada de raportare.

Operatorii economici importatori de produse accizabile nu vor cuprinde în declarație accizele aferente produselor provenite din import, care se declară în declarația vamală.

Rândul 2 „Suma deductibilă” se completează, dacă este cazul, înscrind-se, după caz:

a) contribuțiile prevăzute la art. 363 alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, datorate Ministerului Sănătății, cuprinse în accizele datorate în perioada de raportare, înscrise la rândul 1;

b) suma rezultată din aplicarea cotei procentuale asupra accizelor datorate bugetului de stat pentru țigarete, țigări și băuturi alcoolice, potrivit art. 70 alin. (1) lit. c) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare;

c) contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcării, exclusiv TVA, pentru care se calculează acciza datorată în perioada de raportare, potrivit prevederilor titlului VII din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 3 „Suma de plată” — se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și suma deductibilă, respectiv dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2.

Rândul 4 „Suma de restituit” — se înscrie suma reprezentând acciza de restituit, potrivit legii, rezultată în perioada de raportare.

3.2.2. Obligația prevăzută la poziția 55 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, se declară de către operatorii economici organizatori de jocuri de noroc, care, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, au

obligația recalculării taxei anuale de autorizare, în funcție de încasările efective, după cum urmează:

Taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări, datorată pentru perioada de raportare, prevăzută la poziția 55 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, se completează de către operatorii economici în situația în care în cursul anului de autorizare încasările efective depășesc încasările estimate prin documentația prezentată la data autorizării, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 1 „Suma datorată” se completează cu suma datorată în perioada de raportare, reprezentând taxa de autorizare stabilită în funcție de încasările efective, în conformitate cu art. 14 alin. (2) lit. b) subpct. (iii) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 2 „Suma datorată anterior” se completează cu suma reprezentând taxa de autorizare datorată de la începutul perioadei de autorizare până la finele lunii precedente celei pentru care se face regularizarea.

Rândul 3 „Suma de plată” — se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și suma datorată anterior, respectiv dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2.

3.2.3. Obligațiile prevăzute la pozițiile 19, 25—27 și 56—60 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, se declară după cum urmează:

Rândul 1 „Suma datorată” — se completează cu suma datorată în perioada de raportare.

Rândul 3 „Suma de plată” — se înscrie suma de la rândul 1.

Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, prevăzut la poziția 19 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, se stabilește de notarii publici, în conformitate cu dispozițiile art. 77¹ alin. (1) și (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului ministrului economiei și finanțelor și al ministrului justiției nr. 1.706/1.889/C/2008 privind aprobarea procedurilor de stabilire, plată și rectificare a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și a modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu modificările ulterioare.

ANEXA Nr. 3

(Anexa nr. 15 la Ordinul nr. 101/2008)

NOMENCLATORUL obligațiilor de plată la bugetul de stat

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
0	1	2
1	Plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, datorate de societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și de sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine	art. 13 și 34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2	Impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele prevăzute la pct. 1	art. 13 și 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

0	1	2
3	Impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice	art. 13 lit. c) și e) și art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
4	Impozit pe profit datorat de persoane juridice străine, altele decât cele prevăzute la pct. 1	art. 13 lit. b), c) și d) și art. 34 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
5	Impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice	art. 36 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
6	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	art. 112 ¹ și 112 ⁹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
7	Impozit pe veniturile persoanelor fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică microîntreprindere, care nu generează o persoană juridică	art. 52, 93 și 112 ¹⁰ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
8	Impozit la țiteiul din producția internă	art. 215 și 217 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
9	Impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală	art. 52, 52 ¹ și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
10	Impozit pe veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară	art. 52, 52 ¹ și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
11	Impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil	art. 52, 52 ¹ și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
12	Impozit pe veniturile obținute din vânzarea bunurilor în regim de consignatie și din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial	art. 52, 52 ¹ și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
13	Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
14	Impozit pe veniturile din dobânzi	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
15	Impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare	art. 67 alin. (3) lit. (b) și art. 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
16	Impozit pe câștigul din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și din orice alte operațiuni de acest gen, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
17	Impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice	art. 67 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
18	Impozit pe veniturile din premii și din jocuri de noroc	art. 77 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
19	Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	art. 77 ¹ și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
20	Impozitul pe veniturile din activități agricole	art. 74 alin. (4) și art. 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

0	1	2
21	Impozit pe veniturile din alte surse	art. 78, 79 și 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
22	Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane fizice	art. 115 și 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state
23	Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane juridice	art. 115 și 116 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state
24	Vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate	Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare
25	Taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale	Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
26	Redevențe miniere	Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
27	Redevențe petroliere	Legea petrolului nr. 238/2004, cu modificările și completările ulterioare
28	Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, societăților și companiilor naționale	Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare
29	Impozit pe profit scutit, conform art. 38 alin. (1) din Codul fiscal	art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
30	Accize pentru bere	art. 206 ¹⁰ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
31	Accize pentru vinuri liniștite	art. 206 ¹¹ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
32	Accize pentru vinuri spumoase	art. 206 ¹¹ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
33	Accize pentru băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri	art. 206 ¹² și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
34	Accize pentru băuturi fermentate spumoase, altele decât bere și vinuri	art. 206 ¹² și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
35	Accize pentru produse intermediare	art. 206 ¹³ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
36	Accize pentru alcool etilic	art. 206 ¹⁴ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
37	Accize pentru țigarete	art. 206 ¹⁵ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
38	Accize pentru țigări și țigări de foi	art. 206 ¹⁵ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
39	Accize pentru tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete	art. 206 ¹⁵ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
40	Accize pentru alte tutunuri de fumat	art. 206 ¹⁵ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
41	Accize pentru benzină cu plumb	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
42	Accize pentru benzină fără plumb și bioetanol	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
43	Accize pentru motorină și biodiesel	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

0	1	2
44	Accize pentru păcură	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
45	Accize pentru gaz petrolier lichefiat	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
46	Accize pentru gaz natural	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
47	Accize pentru petrol lampant (kerosen)	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
48	Accize pentru cărbune și cocs	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
49	Accize pentru energie electrică	art. 206 ¹⁹ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
50	Accize pentru cafea verde	art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
51	Accize pentru cafea prăjită, inclusiv cafea cu înlocuitori	art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
52	Accize pentru cafea solubilă	art. 207 și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
53	Accize pentru autoturismele care au făcut obiectul unor contracte de leasing inițiate înainte de 1 ianuarie 2007	art. 221 ¹ și 214 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
54	Accize pentru alte produse accizabile (energetice)	art. 206 ¹⁶ și 206 ⁵² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare
55	Taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări	art. 14 alin. (2) lit. b) subpct. (iii) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare
56	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate din activități publicitare la produsele din tutun și băuturi alcoolice	Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, și Ordinul ministrului sănătății publice și al ministrului finanțelor publice nr. 577/909/2006 privind aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor titlului XI „Finanțarea unor cheltuieli de sănătate” din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății
57	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun din producția internă	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordinul ministrului sănătății publice și al ministrului finanțelor publice nr. 577/909/2006
58	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun din achiziții intracomunitare/import	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordinul ministrului sănătății publice și al ministrului finanțelor publice nr. 577/909/2006
59	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din producția internă	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordinul ministrului sănătății publice și al ministrului finanțelor publice nr. 577/909/2006
60	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din achiziții intracomunitare/import	Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, și Ordinul ministrului sănătății publice și al ministrului finanțelor publice nr. 577/909/2006